



CALIFORNIA  
STATE BOARD  
OF EQUALIZATION

**MIEMBROS DE LA DIRECTIVA**

JOHAN KLEHS  
Primer Distrito  
Hayward

DEAN F. ANDAL  
Segundo Distrito  
Stockton

CLAUDE PARRISH  
Tercer Distrito  
Torrance

JOHN CHIANG  
Cuarto Distrito  
Los Angeles

KATHLEEN CONNELL  
Contralor Estatal  
Sacramento

E.L. SORENSEN  
Director Ejecutivo  
Sacramento

***Consejos sobre  
los Impuestos  
para las  
Tiendas de  
Abarrotes  
(Impuestos Sobre las Ventas  
y sobre el Uso)***

***Tax Tips for Grocery Stores  
(Sales and Use Taxes)  
January 1999***

***Publication No. 31-S • LDA***

---

# ÍNDICE

# PRÓLOGO

*Página*

- 1. La Aplicación General de Impuestos —1**
  - Ventas Sujetas y no Sujetas a Impuestos: Un Repaso—1**
  - Ventas de Productos Alimenticios—2**
    - Productos Alimenticios Exentos—2*
    - Paquetes Combinados—2*
    - Suplementos Dietéticos—3*
    - Productos Herbarios—3*
    - Productos Alimenticios Preparados Calientes—4*
    - Operaciones de Servicios de Alimentos—4*
  - Cargos y Transacciones Misceláneas—5**
    - Depósitos de Envases—5*
    - Valor de Reembolso de California—5*
    - Reembolso de Cigarrillos—5*
    - Reembolso de Cupones—6*
    - Estampillas Federales de Comida—7*
    - Revelado de Rollos—8*
    - Lotería—8*
    - Periódicos y Publicaciones Periódicas—8*
    - Cuotas del Lugar de Venta—8*
    - Tarjetas Telefónicas de Cobro Automático que se Pagan por Adelantado—8*
    - Alquileres—9*
    - Ventas del Activo Fijo (Bienes de Capital)—9*
    - Mercancía de Autoconsumo—10*
    - Estampillas de Intercambio—10*
    - Máquinas Automáticas de Ventas—10*
- 2. La Declaración de Impuestos: Consideraciones Especiales—11**
  - Ventas Totales—11**
  - Métodos para Calcular las Ventas de Alimentos Exentas de Impuestos y las Ventas Sujetas a Impuestos—11**
  - Deducciones—21**
  - Pérdidas—21**
    - Pérdidas por Reducción—21*
    - Robo, Hurto, Robo por Parte de los Clientes—21*
    - Deudas Irrecuperables—22*
- 3. Para Más Información—23**
- 4. Suplemento—27**
  - Clasificación de Productos Vendidos por los Abarroteros**
  - Encuesta para los Lectores—29**

*Nota: Este folleto resume la ley y los reglamentos pertinentes vigentes cuando el folleto se escribió, según se indica en la cubierta. Sin embargo, es posible que hayan ocurrido cambios en la ley o en los reglamentos desde esa fecha. Si existe un conflicto entre el texto en este folleto y la ley, la última prevalecerá.*

Este folleto está diseñado para los propietarios, gerentes y otros operadores de tiendas de abarrotes, y proporciona información básica sobre la aplicación de la Ley de Impuestos sobre las Ventas y Sobre el Uso en California, en las ventas y compras de las tiendas de abarrotes.

Para propósitos de este folleto, una tienda de abarrotes es un establecimiento cuya línea principal de negocios consiste en la venta de productos alimenticios y productos relacionados. Este término incluye los departamentos de abarrotes separados en las tiendas de departamentos, pero no incluye tiendas de comestibles preparados, tiendas rurales o tiendas generales, ni establecimientos que manejen productos alimenticios como una línea secundaria.

Si usted no puede encontrar en este folleto la información que está buscando, por favor llame a nuestro Centro de Información y hable con un representante, o utilice los servicios de información automatizada. Vea la página 23 para obtener más información sobre el Centro.

Este folleto complementa otra publicación de la Directiva de Impuestos Sobre Ventas, Uso y Otros (*Board of Equalization*), "Su Permiso de Vendedor de California" ("Your California Seller's Permit"), la cual incluye información general sobre la obtención de un permiso; el uso de un certificado de reventa; el cobro y la declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso; la compra, la venta o la clausura de un negocio; y el mantenimiento de registros. Para solicitar un ejemplar, por favor vea la página 23.

Agradecemos sus sugerencias para mejorar este o cualquier otro folleto de consejos sobre los impuestos. Por favor envíe sus sugerencias a:

Audit Evaluation and Planning Section  
Board of Equalization  
450 N Street MIC 40  
P.O. Box 942879  
Sacramento, CA 94279-0040

# 1. LA APLICACIÓN GENERAL DE IMPUESTOS

*Es importante comprender la tasabilidad de impuestos de los alimentos, mercancía y otros bienes personales tangibles que usted venda. Algunas ventas estarán sujetas a impuestos, mientras que otras no lo estarán. Este capítulo está diseñado para contestar muchas de las preguntas que los abarroteros hacen comúnmente. Si sus preguntas no se contestan, por favor llame a nuestro Centro de Información para solicitar ayuda (vea la página 23).*

## Ventas Sujetas y No Sujetas a Impuestos —Un Repaso

*Las listas a la derecha son ejemplos solamente y no representan todas las ventas sujetas y las no sujetas a impuestos.*

Todos los bienes personales tangibles vendidos por las tiendas de abarrotes están sujetos a impuestos sobre las ventas, a menos que el producto esté específicamente exento por ley, como por ejemplo, los productos alimenticios para el consumo humano.

### ■ Ventas Sujetas a Impuestos

El impuesto sobre las Ventas generalmente se aplica a las ventas de:

- Medicinas que no requieren receta médica, tales como aspirina, jarabes para la tos, pastillas para la tos, pastillas para la garganta irritada y demás
- Medicinas diversas, juguetes, ferretería y artículos para el hogar
- Libros y publicaciones
- Periódicos y publicaciones periódicas
- Cosméticos
- Bebidas alcohólicas
- Refrescos y Bebidas mixtas carbonatadas
- Agua carbonatada y efervescente
- Agua mineral efervescente
- Productos de tabaco
- Suplementos dietéticos
- Goma de mascar medicada (*Nicorette, Aspergum*)
- Jabones y detergentes
- Cámaras y rollos
- Ropa
- Hielo
- Artículos deportivos
- Aminoácidos
- Mercancía para viveros
- Alimentos y productos para mascotas
- Productos alimenticios preparados calientes y alimentos vendidos para consumirse en las instalaciones (vea la página 4)
- Accesorios y equipo usado en actividades que requieran la posesión de un permiso de vendedor, si se venden al menudeo

### ■ Ventas No Sujetas a Impuestos

El impuesto sobre las Ventas generalmente no se aplica a las ventas de:

- Productos alimenticios. Esto incluye alimentos para bebés, endulzantes artificiales, dulces, goma de mascar, helado, novedades de productos de helado, paletas, jugos de frutas y verduras, aceitunas, cebollas y cerezas maraschino. Entre los productos alimenticios también se incluyen bebidas y mezclas de cóctel que no sean alcohólicas ni estén carbonatadas. La exención aplica independientemente de si se vende en forma líquida o congelada.
- Agua. El agua embotellada y no carbonatada ni efervescente está exenta del impuesto.
- Fórmula de leche para bebé (se incluye *Isomil*)
- Suero (*Pedialyte*)
- Vino para cocinar
- Bebidas deportivas no carbonatadas (*Gatorade, Powerade, All-Sport*)
- Barras nutritivas (*Edge Bars, Energy Bars, Power Bars*)
- Barras de cereal (*Granola Bars*)
- Fórmula de leche para adultos (*Ensure, Sustacal*)
- Cidra Efervescente *Martinelli*

## Ventas de Productos Alimenticios

### Productos Alimenticios Exentos

Aunque las ventas de productos alimenticios que se usan para el consumo humano generalmente están exentas de impuestos, hay muchas ventas de productos alimenticios que están sujetas a impuestos. Por ejemplo, usted tiene que declarar impuestos sobre las ventas de productos alimenticios que se venden para consumirse en sus instalaciones. Puesto que ciertas ventas de productos alimenticios están sujetas a impuestos, es importante entender cuándo aplican los impuestos.

Las ventas de productos alimenticios para el consumo humano generalmente están exentas de impuestos. Sin embargo, si un artículo no reúne los requisitos para considerarse un producto alimenticio, o si no se vende para el consumo humano, generalmente está sujeto a impuestos.

Por ejemplo, los siguientes artículos no reúnen los requisitos para considerarse productos alimenticios y, por lo tanto, están sujetos a impuestos:

- Hielo
- Medicinas que no requieren receta
- Bebidas alcohólicas
- Extractos colorantes
- Productos de tabaco
- Suplementos dietéticos
- Bebidas carbonatadas, entre las que se incluyen las bebidas semicongeladas carbonatadas, como por ejemplo un raspado "Slush" (además vea la nota a continuación)

De la misma manera, un producto alimenticio vendido para el consumo de un gato, perro, aves y otras mascotas domésticas, o para usarse como cebo para pescar, está sujeto a impuestos porque no se vende para el consumo humano.

*Nota: jugos carbonatados de frutas.* Los productos carbonatados que reúnen los requisitos para considerarse jugos de frutas naturales en un 100% no están sujetos a impuestos. Si algún jugo de frutas incluye un preservativo, como el benzonato de sodio o cualquier otro aditivo, no se considera un jugo de frutas naturales y está sujeto a impuestos.

### Paquetes Combinados (productos alimenticios exentos de impuestos, combinados con productos no alimenticios)

Si usted vende un paquete combinado que incluya productos alimenticios exentos de impuestos y productos no alimenticios, el paquete completo se considera una venta de alimentos exenta de impuestos, si

- El valor al menudeo del contenido de alimentos es por lo menos el 90 por ciento del valor al menudeo del contenido total del paquete, y
- El valor al menudeo del recipiente del paquete es 50 por ciento o menos del valor al menudeo del paquete entero

Si usted vende una combinación que no cumple con las dos condiciones anteriores, el impuesto aplica al precio de venta del paquete entero, menos el valor de productos alimenticios exentos de impuestos (vea el ejemplo 2, en la página 3).

#### Ejemplo 1

Usted vende una canasta de regalo por \$60, que incluye los siguientes productos:

	<i>Valor al Menudeo</i>
Fruta, queso, galletas saladas (productos alimenticios exentos de impuestos)	\$45.00
Cuchillo pequeño para el queso (producto no alimenticio)	+ 5.00
<i>Valor total del contenido:</i>	<u>\$50.00</u>
Canasta	+ 10.00
<i>Precio total del paquete combinado:</i>	<u>\$60.00</u>

El paquete de \$60 se considera una venta exenta de impuestos de productos alimenticios porque cumple con las dos condiciones indicadas anteriormente. El valor de los productos alimenticios, \$45.00, es por lo menos el 90 por ciento del valor total de los productos contenidos de \$50. Y el valor del recipiente (la canasta), \$10, es menos del 50 por ciento del valor al menudeo del paquete entero.

*Ejemplo 2*

Usted vende una charola para fiestas por \$30, que incluye los siguientes productos:

	<i>Valor al menudeo</i>
Carne y queso (Productos alimenticios exentos de impuestos)	\$22.00
Utensilios para servir (productos no alimenticios)	+ 5.00
<i>Valor total del contenido:</i>	<u>\$27.00</u>
Charola	+ 3.00
<i>Valor total del paquete combinado</i>	<u>\$30.00</u>

En este ejemplo, el valor al menudeo de los productos alimenticios está por debajo del 90 por ciento del valor al menudeo del contenido total del paquete ( $\$22 \div \$27 = 81\%$ ). Por consiguiente, los impuestos aplican al precio de venta del paquete, menos el valor al menudeo de los productos alimenticios exentos de impuestos (es decir, el impuesto aplica al valor al menudeo de la charola y de los utensilios para servir).

*Nota:* Sus registros tienen que indicar por separado el valor de los productos alimenticios y de los no alimenticios, y esos valores deben separarse en la factura o recibo.

**Suplementos  
Dietéticos  
(Alimentos Sanos)**

El impuesto sobre las ventas generalmente se aplica a las preparaciones en forma líquida, en polvo, granuladas, en tabletas, en cápsulas, en pastillas y en píldoras, que se venden como suplementos o aditivos dietéticos. Si un artículo se vende en una de estas formas especificadas, se deberán usar los siguientes métodos para determinar su tasabilidad:

- Si un producto se describe en su etiqueta o paquete como un suplemento alimenticio, aditivo alimenticio, suplemento dietético o aditivo dietético, su venta estaría sujeta al impuesto sobre las ventas.
- Si se receta o se diseña un producto para remediar deficiencias dietéticas específicas, o para incrementar o disminuir generalmente aquellas áreas de la nutrición humana que tengan que ver con las vitaminas, proteínas, minerales o calorías, su venta estaría sujeta al impuesto sobre las ventas.
- Si un producto está en alguna de las formas especificadas, podría estar sujeto a impuestos si se reconoce generalmente como un suplemento dietético, incluso si no se describe como tal en su paquete, y no se enfatiza su contenido de vitaminas, proteínas, minerales o calorías. Entre los ejemplos de éstos se incluyen el aceite de hígado de bacalao, aceite de germen de trigo y productos de aminoácidos.

**Productos Herbarios**

Las ventas de productos herbarios, incluyendo té y cápsulas de té, están sujetas a impuestos si

- Se hacen afirmaciones medicinales en la etiqueta o paquete, o en catálogos, folletos u otra información que se distribuye con los productos, o
- Los productos se catalogan, empaquetan o de otra forma salen al mercado como suplementos o aditivos alimenticios.

---

Si un producto herbario no sale al mercado ni se vende de la manera en que se describe anteriormente, se considera un producto alimenticio exento de impuestos.

Por ejemplo, si un producto herbario sale al mercado con afirmaciones generales de hacer que una persona “se sienta mejor”, tal declaración no se considera ser una afirmación medicinal. Sin embargo, cuando los productos herbarios, como los tés conocidos en inglés como *Gypsy Cold Care Tea* y *Breath Easy Tea*, afirman que tienen propiedades generales de sanación o que curan o alivian malestares específicos, éstos se consideran medicinas que se venden sin necesidad de receta médica, y su venta está sujeta a impuestos.

### **Productos Alimenticios Preparados Calientes**

Las ventas de productos alimenticios preparados calientes están sujetas al impuesto sobre las ventas, independientemente de si se venden para su consumo en las instalaciones o “para llevar”.

Un producto alimenticio se considera ser un producto alimenticio preparado caliente, si se calienta a una temperatura por encima de la temperatura ambiente. Un alimento caliente se considera un producto alimenticio preparado caliente, aun si se ha enfriado para la hora en que se venda, puesto que se pretendía venderlo como un alimento caliente.

Entre los ejemplos de productos alimenticios preparados calientes se incluyen la pizza, el pollo en barbacoa, las costillas, las palomitas de maíz y las nueces calientes (si usted vende nueces que estén en un mostrador cerrado, el cual sea calentado por medio del uso de una luz ordinaria, las ventas se consideran ventas de productos alimenticios calientes y están sujetas a impuestos sobre las ventas). El caldo, consomé y sopa calientes también se consideran productos alimenticios preparados calientes, y su venta está sujeta a impuestos. Sin embargo, el impuesto no aplica a la venta de artículos de panadería, café y otras bebidas calientes, ya que éstas no se consideran productos alimenticios preparados calientes.

Entre los productos alimenticios preparados calientes también se incluyen una combinación de productos calientes y fríos, para la cual se haya establecido un solo precio para la combinación. Entre los ejemplos de éstos se incluyen una combinación de ensalada de col, panecillos y pollo caliente, vendida por un solo precio; y rosas (*doughnuts*) y café, vendidos por un solo precio.

### **Operaciones de Servicios de Alimentos**

Si su tienda cuenta con un mostrador para bocadillos, una fuente de sodas, una cafetería o una operación semejante, usted tiene que declarar el impuesto sobre las ventas de emparedados (*sandwiches*), helados y otros alimentos, si éstos se venden en alguna forma para su consumo en mesas, sillas o mostradores, o en charolas, vasos, platos u otros accesorios de mesa que usted proporcione. Por ejemplo, si usted proporciona ya sea un mostrador para estar de pie o para sentarse en la sección de comestibles preparados, el impuesto aplica a la comida vendida para su consumo en el mostrador.

Con la excepción de los productos alimenticios preparados calientes descritos anteriormente, los impuestos no se aplican a sus ventas de alimentos “para llevar”. Si usted reclama una exención del impuesto para las ventas de este tipo, usted tiene que: (1) mostrar que no se proporcionan instalaciones en las cuales se puedan consumir alimentos inmediatamente; ó (2) si se proveen tales instalaciones, mantener una separación cuidadosa de sus recibos de tales ventas en listas separadas de las máquinas registradoras, en copias de recibos de ventas o en algún registro similar que se pueda verificar por medio de una auditoría.

---

*Abastecimiento de comidas preparadas para fiestas.* A usted se le considera un abastecedor de comidas preparadas para fiestas, para propósitos de impuestos, si usted sirve comidas, alimentos y bebidas en las instalaciones de sus clientes. Si usted realiza ventas como abastecedor de comidas preparadas para fiestas, debe llamar a nuestro Centro de Información, al 1-800-400-7715, y pedir la publicación 22, Consejos de Impuestos para la Industria de Alimentos Preparados y Bebidas (*Tax Tips for the Dining and Beverage Industry*), la cual incluye un capítulo sobre abastecedores de comidas preparadas para fiestas. (Nota: Si usted simplemente entrega alimentos—es decir, usted no utiliza a sus empleados o sus propios platos, cubiertos y demás, para servir los alimentos, a usted se le considera un vendedor de alimentos, en lugar de un abastecedor de comidas preparadas para fiestas. Como vendedor de alimentos, el impuesto aplica a sus ventas, según se describen en esta publicación.

### **Cargos y Transacciones Misceláneas**

*La siguiente información aplica a una variedad de ventas y cargos que ocurren en las tiendas de abarrotes. Si necesita información adicional sobre algún tema, o si cierto tema sobre el cual necesite información no aparece, por favor comuníquese con una de las oficinas cercanas de la Directiva.*

#### **Depósitos de Envases**

Los depósitos recibidos para los envases retornables no están sujetos al impuesto sobre ventas. Eso es verdad aunque las botellas no se regresen. Sin embargo, cuando los depósitos recibidos y reembolsados no se separan de alguna manera en sus registros, se supone que los depósitos totales recibidos son iguales a los depósitos reembolsados. Usted puede deducir depósitos de botellas de sus recibos en bruto en su declaración de impuestos.

#### **Valor de Reembolso de California**

La cuota del Valor de Reembolso de California (*California Redemption Value—CRV*) aplica a los envases que no pueden ser llenados nuevamente, los cuales se usan para las siguientes bebidas:

- Cerveza y otras bebidas de malta
- Aguas carbonatadas minerales y gaseosas
- Bebidas carbonatadas no alcohólicas en forma líquida
- Vino y bebidas destiladas y frías

Puesto que usted no reembolsa la cuota del *CRV* a su cliente, la cuota se considera parte del precio total de venta de la bebida. Por lo tanto, usted es responsable del impuesto sobre la cuota del *CRV*, así como de los cargos por la bebida y el envase. Usted tiene que incluir la cuota como parte de sus recibos en bruto en su declaración de impuestos. (Si usted regala la bebida y solamente cobra la cuota del *CRV*, el impuesto sigue aplicando al *CRV*.)

*Requisitos de colocación de anuncios.* Si sus áreas de ventas y almacenamiento miden un total de más de 4,000 pies cuadrados, se le requiere que declare por separado, el valor de reembolso en todos los anuncios y en los estantes. Si es posible, también debe declarar por separado el valor de reembolso en los recibos de la caja registradora, para sus clientes.

Actualmente, el valor mínimo del reembolso establecido por la ley es de dos centavos y medio (2.5¢) por envase.

#### **Reembolso de Cigarrillos**

Si usted vende cigarrillos y recibe un “reembolso de rebaja” (*buy-down rebate*) del fabricante u otra tercera parte a cambio de reducir el precio de venta de sus cigarrillos, usted es responsable del impuesto sobre la

---

cantidad del reembolso que reciba. Esto es cierto independientemente de si el reembolso se le paga a usted o a su distribuidor en su nombre. De la misma forma, el impuesto aplica sin importar si a usted se le requiere reembolsar un cupón, calcomanía u otra clase de marca.

La cantidad de impuestos que se debe se basa en sus “recibos en bruto” por la venta—es decir, la cantidad del reembolso y la cantidad que su cliente paga. Por ejemplo, supongamos que usted normalmente venda una cajetilla de cigarrillos por \$2.00, pero conforme al plan de reembolso de rebaja, está de acuerdo en vender la cajetilla por \$1.50, y recibir .50¢ del fabricante. El impuesto se debe en base a los \$2.00 que usted reciba de la venta.

Se debe tener en cuenta que los reembolsos que se reciben conforme a un programa de rebaja son diferentes de los descuentos o créditos de compra, que los distribuidores o fabricantes de cigarrillos ofrecen independientemente, a cambio de reducir el precio de venta de los cigarrillos. Dichos descuentos y créditos no involucran un pago de reembolso del fabricante u otra tercera parte, y no están sujetos a impuestos.

### **Reembolso de Cupones**

En la actualidad, los abarroteros usan muchas clases de planes de reembolso de cupones. Sin embargo, en general, éstos caen en dos categorías: los cupones que los abarroteros individuales envían o publican o los que envían o publican los fabricantes. Estas categorías se tratan enseguida.

*Nota: El impuesto no aplica a los cupones que se reembolsen por productos alimenticios que no están sujetos a impuestos.*

#### **Cupones de los Comerciantes al Menudeo**

Si usted publica o envía cupones que son reembolsables por mercancía en su tienda, y si usted no recibe reembolsos de ningún tipo por parte de un fabricante, el valor nominal del cupón es un descuento en efectivo. Por consiguiente, el impuesto aplica al precio de venta después del descuento.

Los descuentos en efectivo son deducibles de las ventas declaradas sujetas a impuestos, si la cantidad total de la venta, sin la deducción del descuento, se incluye en sus ventas totales declaradas. Por supuesto, si algún fabricante le reembolsa bajo este plan, basándose en los cupones reembolsados, la cantidad del reembolso será parte de sus recibos en bruto de la venta del producto, y no un artículo deducible.

#### **Cupones de los Fabricantes**

Cuando un fabricante publica o envía cupones indicando una cantidad que se reducirá del precio de venta de un producto, la cantidad que usted reciba del fabricante a cuenta del reembolso de dichos cupones, excluyendo cualquier concesión por manejo, representa una parte de sus recibos en bruto obtenidos por la venta del producto, y no es un artículo deducible. El impuesto se aplica a los recibos totales en bruto de la venta de la mercancía sujeta a impuestos, aunque el cliente pague parte del precio de venta y el fabricante pague otra parte.

La cantidad que usted reciba del fabricante, por el cargo de manejo, no es parte de sus recibos en bruto. Sin embargo, muchas tiendas usan los centros de reembolso de cupones, los cuales cobran cargos por sus servicios. Si el cargo por servicio que le cobra el centro de reembolso de cupones es mayor al cargo por manejo que el fabricante permite, el cargo excesivo no podría deducirse de sus recibos en bruto.

---

Puesto que la cantidad del reembolso del fabricante es normalmente el valor nominal del cupón, no es necesario ningún ajuste a sus ventas declaradas, si su venta registrada del producto no se redujo por el valor nominal del cupón. Sin embargo, si la cantidad de sus ventas registradas ha sido reducida por la cantidad del cupón, entonces el reembolso recibido tiene que incluirse en sus ventas declaradas.

### **Cupones de Descuento Doble**

Cuando se reembolsa un cupón de descuento doble—que consiste de un cupón de descuento combinado del fabricante y un cupón de descuento de la tienda del comerciante al menudeo—el impuesto sobre las ventas tiene que calcularse sobre el precio de venta regular de la mercancía sujeta a impuestos, después de deducir solamente el valor en efectivo o el valor nominal del cupón de descuento del propio comerciante al menudeo.

### **Tarjetas del Club de Descuentos de una Tienda de Abarrotes**

Si usted ofrece descuentos en los precios a los clientes por medio del uso de “tarjetas del club de descuentos”, la cantidad del descuento no está sujeta a impuestos. Para propósitos de declaración de impuestos, éstos se tratan de igual forma que los descuentos en efectivo.

## ***Estampillas Federales de Comida***

Cualesquier bienes personales tangibles vendidos a cambio de cupones de estampillas federales de comida están exentos del impuesto sobre las ventas y sobre el uso. Por ejemplo, las ventas de bebidas carbonatadas están generalmente sujetas a impuestos, pero si se pagan con estampillas federales de comida, su venta está exenta de impuestos.

Si usted efectúa ventas a cambio de estampillas de comida, tiene que contabilizar las ventas de los artículos normalmente sujetos a impuestos, comprados con estampillas de comida para poder declarar apropiadamente su responsabilidad de impuestos sobre las ventas y sobre el uso.

En lugar de contabilizar dichas ventas por separado, puede usar uno de los dos métodos aprobados a continuación, para calcular la deducción permisible de los cupones de estampillas de comida reembolsados:

*Método 1:* Usted puede tomar una deducción en su declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso, del 2 por ciento de la cantidad total de los cupones de estampillas de comida reembolsados, en el período por el cual se presente la declaración.

*Método 2.* A partir del 1º de enero de 1993, la Directiva ha aprobado el siguiente método alterno para calcular la deducción permisible de los cupones de estampillas de comida. Los abarroteros pueden reclamar cantidades en exceso del dos por ciento, cuando el uso del método nuevo resulte en un porcentaje mayor.

En el cálculo se usan los totales de sus compras, de la manera siguiente: (compras totales de artículos sujetos a impuestos que reúnen los requisitos para ser comprados con estampillas de comida), divididas entre: (compras totales de comida normalmente exenta de impuestos), más (compras totales de artículos sujetos a impuestos que reúnen los requisitos para ser comprados con estampillas de comida). Por ejemplo, supongamos que las compras totales para el período de su declaración de impuestos son:

Artículos normalmente sujetos a impuestos que reúnen los requisitos para ser comprados con estampillas de comida \$ 5,000 (a)  
 Productos alimenticios exentos de impuestos 130,000 (b)  
 El porcentaje permisible a ser aplicado a su total reembolsado de los cupones de estampillas de comida se calcula de la manera siguiente:

$$\frac{(a)}{(a+b)} \frac{5,000}{135,000} = 3.7\%$$

**Revelado de Rollos**

El impuesto generalmente se aplica a todos los cargos relacionados con el revelado de rollos, incluyendo cargos por aplicar color o matiz a fotografías nuevas.

Sin embargo, los cargos *detaillados* por revelar negativas de los rollos revelados de *sus clientes* generalmente no están sujetos a impuestos. Esto debe distinguirse de los cargos por revelar rollos por medio del método de proceso a la inversa, el cual está sujeto a impuestos (el método de proceso a la inversa consiste en revelar el rollo a una negativa y revertirlo a una positiva, normalmente en la forma de una transparencia o una película de video casera).

**Lotería**

Los recibos de la lotería no forman parte de los recibos en bruto de los comerciantes al menudeo para fines de impuestos, y no se deben incluir en su declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso. Deben establecerse procedimientos apropiados de contabilidad para separar los recibos de la lotería de los de las ventas. Si no mantiene una documentación adecuada de los recibos exentos de impuestos de la lotería, tales ventas podrían confundirse con las ventas sujetas a impuestos.

**Periódicos y Publicaciones Periódicas**

Las ventas de periódicos y de publicaciones periódicas están sujetas a impuestos, a excepción de las publicaciones periódicas vendidas por medio de suscripciones. Los comerciantes al menudeo que venden periódicos y publicaciones periódicas en sus tiendas deben incluir dichos artículos con las ventas sujetas a impuestos declaradas. Además, la venta de artículos como catálogos, mapas y libros está sujeta a impuestos.

**Cuotas del Lugar de Venta (cuotas por usar tarjetas de cobro automático)**

El impuesto no aplica a cuotas que representan cargos o que se indican por separado por usar una tarjeta de cobro automático. Dichas cuotas se relacionan con las cuotas del banco, y no se consideran compensación por una venta. Por consiguiente, usted no debe cobrar a sus clientes una cantidad por impuestos sobre ventas sobre la cuota.

**Tarjetas Telefónicas de Cobro Automático que se Pagan por Adelantado**

En general, las ventas de tarjetas telefónicas de cobro automático que se pagan por adelantado no están sujetas a impuestos (vea la excepción a continuación). Se considera que usted está vendiendo un servicio telefónico futuro, en lugar de bienes personales tangibles.

*Excepción.* Si usted vende una tarjeta telefónica que se paga por adelantado por su valor, como un artículo de colección, en vez de como un servicio telefónico futuro, la venta está sujeta a impuestos. Por ejemplo, si usted vende una tarjeta caducada con una fotografía de una persona famosa o un automóvil "clásico", usted está vendiendo un artículo de colección, y la venta está sujeta a impuestos.

---

## **Alquileres**

### **Cintas de Video y Equipo**

Los alquileres de cartuchos de video, cintas de video o discos de video para uso privado no comercial están sujetos a impuestos. El impuesto aplica a dichos alquileres, aun si usted paga un reembolso del impuesto sobre las ventas a su vendedor, o declara el impuesto sobre el uso sobre el precio de compra del cartucho, cinta o disco.

Si usted alquila equipo y cintas de video por un cargo global de alquiler, el impuesto se le aplicará al cargo entero o a una parte de éste. Si el equipo de video se adquirió con el impuesto pagado, no habrá impuestos sobre la parte del cargo atribuible al equipo. Los recibos de alquileres sujetos a impuestos se calcularán por medio del índice del valor justo del alquiler de las cintas y del equipo, según se aplica al cargo global del alquiler. Si el equipo de video se adquirió sin impuestos, el cargo entero del alquiler del equipo y las cintas de video está sujeto a impuestos.

### **Limpiadores de Alfombras**

Es posible que sus recibos de alquiler no estén sujetos a impuestos o que se le exija declarar y pagar impuestos sobre todos los recibos o parte de los mismos. Esto dependerá de si usted pagó el reembolso del impuesto sobre las ventas o el impuesto sobre el uso sobre su compra del equipo para limpiar la alfombra, según se describe a continuación.

- *Si usted (1) pagó el reembolso del impuesto sobre las ventas o el impuesto sobre el uso a su proveedor cuando usted compró el equipo ó (2) usted no pagó impuestos a su proveedor, pero declaró la compra en su declaración de impuestos, bajo "Compras Sujetas al Impuesto sobre el Uso", y declaró la compra a más tardar en la fecha de vencimiento para el período de declaración, durante el cual usted puso por primera vez el equipo en el servicio de alquileres:*

Si usted cobra a su cliente una cantidad global por el alquiler, incluyendo el equipo, jabones y limpiadores, a usted no se le requiere declarar y pagar impuestos. Sin embargo, a usted se le considera el consumidor de los jabones y limpiadores, y es responsable del impuesto sobre su compra de estos artículos.

Si usted cobra una cantidad por separado por el equipo y una cantidad por separado por los jabones y limpiadores, usted no es responsable del impuesto sobre los recibos de alquiler por el equipo, pero sí es responsable del impuesto sobre sus recibos de los jabones y limpiadores. Conforme a este ejemplo, usted puede comprar los jabones y limpiadores con un certificado de reventa.

- *Si usted no paga impuestos sobre el equipo de limpieza de alfombras, según se describió anteriormente:*

Usted tiene que declarar y pagar impuestos sobre todos los recibos de alquiler, incluyendo los cargos por jabones y limpiadores.

## **Ventas del Activo Fijo (bienes de capital)**

El impuesto aplica al activo fijo (bienes de capital) que usa en su negocio – como vitrinas, mostradores y cajas registradoras. Esto es cierto independientemente de si los bienes se vendan regularmente o se incluyan en la venta de su negocio.

---

### **Mercancía de Autoconsumo**

La mercancía sujeta a impuestos que usted compra sin pagar impuestos, para su reventa, y que se usa de otra manera, está sujeta al impuesto, determinado por su precio de compra. Algunos ejemplos de dicho uso son los cigarrillos, jabón y otros artículos sujetos a impuestos, que un propietario se lleva a casa; se los regala a sus amigos, asociados o empleados; o los dona a ciertas organizaciones (vea la nota enseguida). El costo de tal mercancía debe declararse en el Renglón 2 de su declaración de impuestos.

Las bolsas de papel y otros materiales de envoltura y empaquetamiento, usados para envolver mercancía que usted vende, podrían comprarse para “su reventa”, sin pagar impuestos. Pero las compras de todos los demás materiales, como etiquetas de precios, y las compras de equipo para la tienda están sujetas a impuestos. Normalmente, dichos artículos se compran a proveedores locales, que cobran reembolso de impuesto sobre las ventas y declaran el impuesto. Si el equipo o los materiales se compran fuera del estado, sin el impuesto agregado, la compra debe declararse en el Renglón 2 de su declaración de impuestos, bajo “Compras Sujetas al Impuesto sobre el Uso”.

*Nota—donativos a organizaciones:* No se le requiere que declare el impuesto sobre el uso, si dona bienes de su inventario de reventa a una organización *que reúne los requisitos*, como se define en el Reglamento 1669, Demostración, Exhibición y Uso de Bienes Retenidos para su Reventa—General (*Demonstration, Display, and Use of Property for Resale—General*). Los donativos a organizaciones que no reúnen los requisitos bajo dicho reglamento están sujetos a impuestos. (Para obtener un ejemplar del Reglamento 1669, por favor vea la página 23.)

Las estampillas de intercambio se consideran un descuento en efectivo permitido a sus clientes, determinado en base al costo de las estampillas para usted.

### **Estampillas de Intercambio**

Se puede reclamar una deducción en su declaración; sin embargo, la deducción es permisible solamente en base al costo de las estampillas que se da en relación con *las ventas sujetas a impuestos*. Al calcular la cantidad deducible, usted tiene que prorratear el costo de las estampillas de intercambio entre las ventas sujetas a impuestos y exentas de impuestos, *en base a las cuales se den las estampillas*.

### **Máquinas Automáticas de Ventas**

Las comisiones recibidas de los operadores de las máquinas automáticas de ventas, que hayan colocado las máquinas automáticas de ventas en sus instalaciones, no están sujetas a impuestos.

Sin embargo, algunos abarroteros venden su propia mercancía en las máquinas automáticas de ventas. En el Reglamento 1574, Máquinas Automáticas de Ventas (*Vending Machines*), se explica la aplicación del impuesto sobre las ventas efectuadas por medio de máquinas automáticas de ventas (para obtener un ejemplar, por favor vea la página 23).

## 2. LA DECLARACIÓN DE IMPUESTOS: CONSIDERACIONES ESPECIALES

*La información en este capítulo está diseñada para ayudarle a calcular algunas de las cifras necesarias para su declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso. Si necesita información adicional sobre cómo completar una declaración, por favor comuníquese con nuestro Centro de Información, al 1-800-400-7115, y solicite un ejemplar de la publicación 73, Su Permiso de Vendedor de California (Your California Seller's Permit), o puede hablar con un representante.*

### Ventas Totales

Las ventas totales registradas en su declaración de impuestos deben incluir sus recibos en bruto de todas las ventas hechas durante el período cubierto por la declaración. Entre los recibos en bruto se incluyen las ventas de la mercancía exenta de impuestos, así como la mercancía sujeta a impuestos. También se incluyen las ventas cargadas a cuenta y las ventas pagadas con tarjetas de crédito.

Las ventas pagadas con tarjetas de crédito deben declararse de igual manera que si no se hubieran usado tarjetas de crédito. Sus ventas no se deben reducir por la cantidad de cualesquier cargos por servicio que una organización de tarjetas de crédito cobre. Puesto que no hubo reducción en la cantidad de la venta a sus clientes, no se permite ninguna deducción.

### Métodos para Calcular las Ventas de Alimentos Exentas de Impuestos y las Ventas Sujetas a Impuestos

Al preparar las declaraciones de impuestos, usted puede usar cualquier método para determinar la cantidad de sus ventas de productos alimenticios exentos y los productos sujetos a impuestos, siempre y cuando el método revele con precisión la cantidad correcta del impuesto que se deba. Independientemente del método usado, tiene que estar preparado para demostrar, con registros que pueden verificarse por medio de una auditoría, que el método usado revela con precisión la cantidad correcta del impuesto que se debe.

Este capítulo incluye la descripción de los siguientes métodos:

- Método del Índice de Compra (Fórmula del Abarrotero)
- Método del Índice Modificado de Compra
- Método del Costo más el Margen de Ganancia—Mercancía Sujeta a Impuestos
- Método del Inventario de la Mercancía al Menudeo
- Extensión de la Mercancía Sujeta a Impuestos, al Método de Mercancía al Menudeo
- Sistemas de Registro Electrónico
- Registro del Impuesto sobre las Ventas
- Registro de Ventas Sujetas a Impuestos
- Cálculos Aproximados

Los métodos anteriores se tratan en las páginas siguientes.

### Método del Índice de Compra (Fórmula del Abarrotero)

Conforme a este método, usted calcula sus ventas de alimentos exentas de impuestos, usando una fórmula que compara sus *compras* de productos alimenticios y todos los abarrotes. La fórmula, misma que se ajusta para los reembolsos del impuesto sobre las ventas, proporciona un porcentaje que se aplica a las ventas totales de abarrotes, para determinar las ventas de alimentos exentas de impuestos. El ejemplo que aparece en la página 12 ilustra el uso del método del índice de compra,

**Método del Índice  
de Compra  
(Continuación)**

y muestra como se incluyen en los cálculos las compras y ventas de productos que no son abarrotes, sujetos a impuestos.

Si usa este método, tiene que separar sus compras con exactitud en las siguientes categorías: productos alimenticios exentos de impuestos, abarrotes sujetos a impuestos y productos que no son abarrotes sujetos a impuestos.

**Método del Índice de Compra (Fórmula del Abarrotero)**  
**Ejemplo**

El siguiente ejemplo muestra cómo las compras y ventas de productos que no son abarrotes se incluyen en los cálculos.

1. Compras de abarrotes sujetas a impuestos	\$40,000
2. Suma el ajuste del impuesto sobre las ventas (7.25%* x Artículo 1)	2,900
3. Compras ajustadas de abarrotes sujetas a impuestos (Art. 1 + Art. 2)	42,900
4. Compras de productos alimenticios exentas de impuestos	130,000
5. Total de las compras de abarrotes, incluyendo el impuesto sobre las ventas (Artículo 3 + Artículo 4)	172,900
6. Índice de productos alimenticios exento de impuestos (Artículo 4 ÷ Artículo 5)	75.19%
7. Ventas totales, incluyendo el impuesto sobre las ventas	254,088
8. Ventas de productos que no son abarrotes, sujetas a impuestos, que incluyen el impuesto sobre las ventas (si tales ventas no se separan con precisión, aumente el costo sujeto a impuestos de los bienes que no son abarrotes que se venden, para calcular las ventas—agregue el 7.25%* del impuesto sobre las ventas al total)**	31,500
9. Ventas de abarrotes, incluyendo el impuesto sobre las ventas (Artículo 7 - Artículo 8)	222,588
10. Ventas de productos alimenticios exentos de impuestos (Artículo 6 x Artículo 9)	167,854
11. Ventas de productos sujetos a impuestos, incluyendo el impuesto sobre las ventas (Artículo 7 - Artículo 10)	86,234
12. Menos productos sujetos a impuestos, comprados con estampillas de comida (2% del total de las estampillas de comida se reembolsaron durante el período, ej. 2% x \$100,000)	2,000
13. Medida sujeta a impuestos, incluyendo el impuesto sobre las ventas (Artículo 11 - Artículo 12)	84,234
14. Impuesto sobre las ventas incluido (7/107.25* x Artículo 13)	5,694
15. Medida de impuestos (Artículo 13 - Artículo 14)	78,540
16. Impuesto sobre las ventas a pagarse (7.25%* x Artículo 15)	5,694

\* Use la tasa de impuestos aplicable. Hemos usado una tasa de impuestos del 7.25% para propósitos de la ilustración.

\*\* Ajuste por pérdidas por reducción, si es pertinente—que no exceda el 3 por ciento, excepto como se especifica en el Reglamento 1602.5 El ajuste también debe hacerse para fluctuaciones significativas del inventario.

La información en ésta y las siguientes páginas está diseñada para ayudarle a calcular las ventas de alimentos exentas de impuestos conforme al método del índice de compra. Si tiene alguna pregunta con respecto a dicho método, por favor llame a una de las oficinas cercanas de la Directiva.

También puede solicitar un ejemplar del Reglamento 1602.5, Métodos de Declaración para los Abarroteros (Reporting Methods for Grocers).

**Renglón 1—Compras de Abarrotes Sujetas a Impuestos**

a. La siguiente es una lista parcial de las compras que se deben incluir en las "compras de abarrotes sujetas a impuestos".

- Compras de cerveza
- Compras de vino
- Compras de cigarrillos
- Compras de bebidas carbonatadas
- Cuotas del Valor de Reembolso de California (CRV)

---

Todas las demás compras de abarrotes sujetas a impuestos (vea el suplemento A, en la página 27, para una lista extendida de abarrotes sujetos a impuestos)

b. *No incluya lo siguiente como parte de las compras de abarrotes sujetas a impuestos:*

Compras de productos que no son abarrotes, sujetas a impuestos (vea el suplemento B, en la página 28, para una lista extendida)

Depósitos de envases

Ingredientes de alimentos preparados calientes

Materiales de envoltura

Compras de bebidas destiladas

Bolsas de papel

Compras de bocadillos

Hilo

Compras para restaurantes

Compras de gasolina

Compras de forraje para granja

Compras de fertilizantes para granja

Compras de productos para vender en máquinas automáticas de ventas

Costos de procesamiento\*

Costos de transporte\*

Costos de almacenamiento\*

Costos de fabricación\*

\* Si usted mismo lleva a cabo estas operaciones, los costos tienen que excluirse de las compras de abarrotes para propósitos del método del índice de compra; sin embargo, si usa un método del índice modificado de compra (vea la página 15), estos costos podrían incluirse entre las compras de abarrotes, sujetos a la aprobación de la Directiva.

c. *No incluya los productos alimenticios exentos de impuestos en las “compras de abarrotes sujetas a impuestos”. Vea la descripción del Renglón 4 enseguida, para más información sobre los productos alimenticios exentos de impuestos.*

d. *Si ha recibido una rebaja por comprar en volumen, una concesión promocional o un descuento por sus compras, tiene que asegurarse de que el precio de compra que use refleje el costo reducido. Vea más adelante los “Renglones 1 y 4 —Ajustes por Concesiones y Descuentos”.*

#### ***Renglón 4—Compras de Productos Alimenticios Exentas de Impuestos***

a. *La siguiente es una lista parcial de productos alimenticios exentos de impuestos.*

Compras de carne

(no ajuste en relación con los desperdicios de carne)

Compras de verduras y frutas

Compras de comestibles preparados

Compras de ingredientes de panadería

b. *Si ha recibido una rebaja por comprar en volumen, una concesión promocional o un descuento por sus compras, tiene que asegurarse de que el precio de compra que use refleje el costo reducido. Vea más adelante los “Renglones 1 y 4—Ajustes por Concesiones y Descuentos”.*

---

### ***Renglones 1 y 4—Ajustes por Concesiones y Descuentos***

Los descuentos en efectivo, las rebajas por comprar en volumen, los descuentos por cantidad y las concesiones promocionales representan reducciones en el costo y deben usarse para reducir el precio de compra de las “compras de abarrotos sujetas a impuestos” y de los “productos alimenticios exentos de impuestos”, según sea aplicable, para propósitos del índice. Estos artículos se definen a continuación:

*Descuentos en Efectivo.* Según se usa para este método de declaración, un descuento en efectivo significa una reducción en el precio de factura que se le permite al abarrotero para pago rápido.

*Rebajas por Comprar en Volumen, Descuentos por Cantidad.* Según se usa para este método de declaración, la rebaja por comprar en volumen o el descuento por cantidad significa una concesión o reducción del precio para compras en volumen, con base en el número de unidades compradas o vendidas. Tales rebajas o descuentos normalmente se obtienen sin ninguna obligación contractual específica por parte del abarrotero, para anunciar o de otra manera promover las ventas de los productos comprados. El término *no* incluye dividendos de patrocinio distribuidos a los miembros de cooperativas no lucrativas, en conformidad con la Sección 12805 del Código de Corporaciones, ni rebajas que constituyan una distribución de ganancias a los miembros o accionistas.

*Concesión Promocional.* Según se usa para este método de declaración, el término “concesión promocional” significa una concesión en la forma de una reducción del precio del abarrotero, en base al número de unidades vendidas o compradas durante un período promocional. La concesión se relaciona directamente con las unidades vendidas o compradas, aunque el abarrotero podría incurrir en algún gasto promocional adicional. Normalmente, el producto estaría incluido en los anuncios del abarrotero, aunque es posible que el abarrotero esté o no esté obligado contractualmente a hacerlo. El precio del producto al menudeo podría reducirse o no durante un período promocional.

Las concesiones promocionales no incluyen las concesiones o pagos por exhibición u otro plan de mercadeo, que se basen en los acuerdos para proporcionar espacio de estantería por un precio no relacionado al volumen de las compras, ni concesiones por publicidad cooperativa que se basen en un índice nacional de publicidad, y que no estén relacionados directamente al volumen de compras y ventas. Las concesiones por publicidad cooperativa tienen como propósito el reembolsar a los abarroteros, una parte de sus costos de publicidad para un producto o productos en particular.

### ***Renglón 8—Ventas de Productos que no son Abarrotos, Sujetas a Impuestos***

Las ventas y compras de productos que no son abarrotos, sujetas a impuestos, como bebidas destiladas, medicinas diversas y ferretería tienen que contabilizarse en el cálculo del índice. Si tales ventas no se

separan con precisión en sus registros, entonces el costo sujeto a impuestos de los bienes que no son abarrotes, que se venden debe aumentarse por las tasas aplicables del margen de ganancia, más el impuesto sobre las ventas, para determinar tales ventas.

Podría tomarse en consideración un ajuste por pérdidas por reducción en el cálculo de las ventas, si es aplicable. Este ajuste no puede exceder el 3 por ciento del costo sujeto a impuestos, de los productos que no son abarrotes, cuando se use el método del índice de compra, excepto como se especifique en la Sección (d) del reglamento 1602.5.

### **Renglón 9—Ventas de Abarrotes que Incluyen el Impuesto sobre las Ventas**

#### **Lo incluyen**

Ventas de carne  
Ventas de frutas y verduras  
Ventas de comestibles preparados  
Ventas de bebidas  
Ventas de cerveza  
Ventas de vino  
Ventas de productos de panadería  
Ventas de cigarrillos  
Cobro del impuesto sobre las ventas  
Recibos de cupones  
Cobro de cuotas de reciclaje de California  
Ventas pagadas con estampillas de comida  
Ventas de todos los otros abarrotes

#### **Lo excluyen\***

Ventas de productos que no son abarrotes, sujetas a impuestos  
Ventas de bebidas destiladas  
Ventas de la barra de bocadillos  
Ventas de restaurante  
Ventas de alimentos preparados calientes  
Ventas de gasolina  
Ventas de forraje para granjas  
Ventas de fertilizantes para granjas  
Ventas a través de máquinas automáticas de ventas  
Depósitos de envases  
Desperdicios de carne vendidos a plantas de extracción de grasas

**\* Las exclusiones se dan más el impuesto sobre las ventas si los productos están sujetos a impuestos.**

### **Método del Índice Modificado de Compra**

Si no sigue el procedimiento resumido de las páginas 11 a 14, pero declara en base a un índice de compra diferente, usted está usando una versión modificada del método del índice de compra. Por ejemplo, si incluye costos de procesamiento, fabricación, almacenamiento o transporte realizados por usted mismo, en la fórmula del índice de compra, usted está usando una versión modificada.

Si usa una versión modificada, tiene que establecer que la versión modificada no resulta en una aseveración exagerada de la exención de los productos alimenticios. La suficiencia del método modificado podría demostrarse extendiendo las compras sujetas a impuestos, ajustadas en relación con los inventarios, para vender al menudeo durante un período representativo, o calculando las ventas sujetas a impuestos aumentando el margen de ganancia de las compras sujetas a impuestos, ajustadas en relación con los inventarios, durante un período representativo. Los abarroteros tienen que mantener registros adecuados, que puedan verificarse por medio de una auditoría, documentando el método del índice de compra modificado que usen.

---

***Método del Costo  
más el Margen de  
Ganancia —Mercancía  
Sujeta a Impuestos***

Si anticipa que va a usar un método del índice de compra modificado para su declaración, se le recomienda insistentemente que le notifique a la Directiva sus intenciones y que presente su método propuesto a la oficina de la Directiva más cercana para que la revise antes de usarse.

Si presenta un método propuesto del índice de compra modificado para su declaración, que reciba la aprobación de la Directiva, se le dará una notificación por escrito indicando el período de tiempo durante el cual tales métodos modificados están autorizados para usarse.

Éste es básicamente un método en el cual los márgenes de ganancia aplicables se agregan al costo de la mercancía sujeta al impuesto, ajustados en relación a los inventarios, para determinar las ventas sujetas al impuesto del periodo de declaración. Los ajustes se hacen para los aumentos y reducciones de precios, ventas de cantidad y ventas por caja, como sea aplicable. También se permite un ajuste por pérdidas de hasta el uno por ciento del costo de la mercancía sujeta al impuesto si se sufren pérdidas.

Los porcentajes del factor del margen de ganancia (el costo más el margen de ganancia) tienen que determinarse por medio de una muestra de la prueba de estante de las compras representativas que cubran un ciclo mínimo de compra de un mes, durante un período de tres años, separadas en grupos de mercancías (por ejemplo, cerveza, vino, artículos de papel, alimentos para mascotas y demás). Los porcentajes del factor del margen de ganancia de la mercancía se aplican al costo de las ventas de la mercancía respectivas durante el período de declaración para determinar las ventas sujetas a impuestos para cada clase de mercancía.

Como un procedimiento alternativo, el factor general promedio del margen de ganancia de todos los grupos de mercancía sujetos a impuestos, se puede usar para determinar el total de las ventas sujetas a impuestos para el período de declaración. Dicho factor se aplica al costo general de las ventas sujetas a impuestos para el período de declaración. Se debe tomar en cuenta que en las pruebas de estante (para determinar los factores del margen de ganancia de la mercancía) se usan compras que cubran un ciclo completo de compra, típicamente de un mes. Los factores del margen de ganancia determinados por medio de las pruebas de estante se aplican entonces a los costos de la mercancía respectiva, en un período reglamentario de un año, para calcular el promedio general del factor del margen de ganancia.

El ejemplo en la página siguiente muestra el cálculo de las ventas sujetas a impuestos, usando un promedio general del factor del margen de ganancia para la mercancía sujeta a impuestos.

## Método del Costo más el Margen de Ganancia

### Ejemplo

#### Cálculo de las Ventas Sujetas a Impuestos que se Tienen que Declarar

Período: 3er trimestre de 19XX

Costo registrado de las ventas sujetas a impuestos	\$403,815
Menos: 1% de la concesión por pérdidas	<u>-4,038</u>
Costo ajustado de las ventas sujetas a impuestos	<u>\$399,777</u>

Factor general del margen de ganancia sujeto a impuestos	(31.68% + 100%) <sup>1</sup>	131.68%
Ventas calculadas sujetas a impuestos	(131.68% x \$399,777)	\$526,426
Impuesto sobre las ventas que se tiene que pagar	(7.25% x \$526,426) <sup>2</sup>	<u>\$38,166</u>

1. Vea el ejemplo enseguida sobre la manera en que se efectuó el cálculo del margen de ganancia.

2. Use la tasa de impuestos aplicable—la tasa de impuestos del 7.25% se usó solamente para propósitos del ejemplo.

#### Cálculo del Margen General de Ganancia, Sujeto a Impuestos

Año de la Prueba: 19XX

Mercancía	A Costo Registrado de Ventas	B Factor del Margen de Ganancia <sup>1</sup> (MU+100%)	C Ventas Sujetas a Impuestos Calculadas (AxB=C)
<b>Abarrotes sujetos a impuestos</b>			
Cerveza	\$105,078	132.08% <sup>2</sup>	\$138,787
Vino	32,438	147.19%	47,745
Bebidas carbonatadas	223,815	135.50%	303,269
Tabaco y productos relacionados	100,781	112.63%	113,510
Productos de papel	131,931	128.78% <sup>2</sup>	169,901
Alimentos para mascotas	142,316	123.87%	176,287
Jabones y detergentes	125,712	110.95%	139,477
Productos de lavandería	26,101	123.72% <sup>2</sup>	32,292
Limpiadores, ceras e insecticidas caseros	23,087	127.05%	29,332
Escobas, trapeadores, cepillos y esponjas	7,522	139.26%	10,475
Productos para la vida al aire libre (carbón, líquido inflamable, etc.)	<u>6,519</u>	124.40%	<u>8,110</u>
Total de los abarros sujetos a impuestos	\$925,300		\$1,169,185
Total de los productos que no son abarros sujetos a impuestos	<u>\$ 358,626</u>	145.40%	<u>\$ 521,442</u>
Total sujeto a impuestos	<u>\$1,283,926</u>		<u>\$1,690,627</u>
Costo de las ventas calculadas sujetas a impuestos			\$1,283,926
Ganancia en bruto			<u>\$ 406,701</u>
Margen general de ganancia (\$406,701 ÷ \$1,283,926)			31.68%

1. Todos los márgenes de ganancia han sido ajustados en relación a cualesquier aumentos o reducciones de precio y en relación a los ajustes de precio por cantidad (por ejemplo, los cigarrillos vendidos por cajetilla)

2. La prueba de estante usada para calcular el margen de ganancia en esta mercancía se ilustra en la siguiente página.

*El procedimiento ilustrado en esta página es para calcular la cantidad del impuesto sobre las ventas que se tiene que declarar usando el Método del Costo más el Margen de Ganancia. Si tiene alguna pregunta con respecto a este método, por favor llame a una de las oficinas cercanas de la Directiva de Impuestos sobre Ventas, Uso y Otros. Usted también puede solicitar un ejemplar del Reglamento 1602.5, Métodos de Declaración para los Abarroteros (Reporting Methods for Grocers).*

**Prueba de Estante de la Cerveza**  
**Período de Prueba: Abril de 19XX**

Fecha	Número de Factura	Vendedor	Menudeo sin	
			Costo	Impuesto
4-2-XX	629452	Lane Distributing Co.	\$559.64	\$737.20
4-2-XX	39819	National Brewers	222.72	297.20
4-4-XX	45293B	City Distributors	553.78	737.52
4-7-XX	098757	Smythe Brewing Co.	475.66	620.11
4-7-XX	75923	Bunkers Brewers Inc.	173.10	237.79
<b>Totales</b>			<b><u>\$1,984.90</u></b>	<b><u>\$2,629.82</u></b>
			<i>Costo</i>	<u>\$1,984.90</u>
			<i>Ganancias en bruto</i>	<u>\$ 644.92</u>
			<i>Margen de ganancia (\$644.92 ÷ \$1,984.90)</i>	32.49%

**Prueba de Estante de Productos de Papel**  
**Período de Prueba: Abril de 19XX**

Fecha	Número de Factura	Vendedor	Descripción General	Menudeo sin	
				Costo	Impuesto
4-3-XX	123276	Monsanto-Pacific, Inc.	Toallas de papel	\$962.59	\$1,152.80
4-3-XX	B30031	Value-Line Products	Platos y servilletas de papel	514.29	696.50
4-5-XX	191156	Lunch-A-Bunch	Bolsas	396.31	504.35
4-8-XX	42445A	Fawcett and Son	Pañuelos desechables	1,204.14	1,584.45
4-8-XX	19416	M.I.Green Paper Co.	Papel de aluminio	481.52	601.14
<b>Totales</b>				<b><u>\$3,558.85</u></b>	<b><u>\$4,539.24</u></b>
			<i>Costo</i>	<u>\$3,558.85</u>	
			<i>Ganancias en bruto</i>		<u>\$980.39</u>
			<i>Margen de ganancia (\$980.39 ÷ \$3,558.85)</i>		27.55%

**Prueba de Estante de Productos de Lavandería**  
**Período de Prueba: Abril de 19XX**

Fecha	Número de Factura	Vendedor	Descripción General	Menudeo sin	
				Costo	Impuesto
4-3-XX	314652	Silver Seal Products	Blanqueador	\$192.23	\$224.96
4-4-XX	B92845	Lewis and Final	Amonia	262.01	330.29
4-7-XX	1-22958	Columbia Laundry Prod.	Almidón	268.92	324.42
4-8-XX	496372	Arnile and Co.	Suavizante de agua	180.47	234.87
4-8-XX	A19485	Goldfard and Hubbard	Limpiadores	190.52	240.75
<b>Totales</b>				<b><u>\$1,094.15</u></b>	<b><u>\$1,355.29</u></b>
			<i>Costo</i>	<u>\$1,094.15</u>	
			<i>Ganancias en bruto</i>		<u>\$ 261.14</u>
			<i>Margen de ganancia (\$261.14 ÷ \$1,094.15)</i>		23.87%

---

**Método del  
Inventario de la  
Mercancía al Menudeo**

Generalmente, este método es apropiado para que lo usen solamente los abarroteros de tiendas más grandes. Es más factible que lo usen los abarroteros que tienen la capacidad de usar un equipo automático apropiado de procesamiento de datos.

Básicamente, es un método en el cual los registros de control de los inventarios y las compras se mantienen a valores al menudeo. Conforme se reciben las facturas de compra, la mercancía se separa de acuerdo a los productos alimenticios exentos de impuestos y a los productos sujetos a impuestos, y se les pone el precio y se registran con su valor al menudeo. Las cantidades totales al menudeo para el período de declaración, ajustadas en relación a los inventarios al menudeo, y separadas de acuerdo a los productos alimenticios exentos de impuestos y a los productos sujetos a impuestos, representan las ventas anticipadas exentas de impuestos y sujetas a impuestos para el período de declaración. Los ajustes se hacen para el aumento y reducción de precios, para las ventas por cantidad y ventas por caja, según sea aplicable. También se permite un ajuste por pérdidas por reducción de hasta un máximo del uno por ciento de productos sujetos a impuestos, si se sufren pérdidas.

*Se incluye información adicional en el Reglamento 1602.5, sobre el método del inventario de la mercancía al menudeo. Vea la página 23 para obtener información sobre cómo obtener un ejemplar del mismo.*

**Método del Costo  
más el Margen de  
Ganancia**

Bajo este método, las cantidades de sus compras sujetas a impuestos se convierten a cantidades al menudeo. Esto se hace multiplicando el número de unidades compradas por los precios de venta aplicables de las unidades respectivas. Este método es semejante en principio al método del inventario de la mercancía al menudeo. Las ventas sujetas a impuestos se declaran en base al valor al menudeo calculado de la mercancía sujeta a impuestos, ajustadas para los inventarios de valor al menudeo que se venden durante el período de declaración. Al igual que en el método del inventario de la mercancía al menudeo, se pueden hacer ajustes para los aumentos y reducciones de los precios, para las ventas por cantidad y ventas por caja, según sea aplicable. También se permite un ajuste por pérdidas de hasta un máximo del uno por ciento de productos sujetos a impuestos, si se sufren pérdidas.

*Se incluye información adicional en el Reglamento 1602.5, sobre el método del inventario de la mercancía al menudeo. Vea la página 23 para obtener información sobre cómo obtener un ejemplar del mismo.*

**Uso de Sistemas  
de Registro  
Electrónico**

Usted también puede usar sistemas de registro electrónico para separar las ventas sujetas a impuestos, de las ventas no sujetas a impuestos. Estos sistemas registran y compilan las ventas sujetas a impuestos y las no sujetas a impuestos, el impuesto sobre las ventas y los datos relacionados, de la información impresa en un Código Universal de Producto (*Universal Product Code*).

---

Si planea usar sistemas de registro electrónico para propósitos de la declaración de impuestos sobre las ventas, primero tiene que notificarle sus intenciones a la oficina local de la Directiva de Impuestos sobre Ventas, Uso y Otros. Ahí le pedirán que presente un resumen general del método propuesto de declaración para que lo revisen y aprueben (tiene que obtener la aprobación de la oficina de la Directiva antes de poder usar este método). Además, usted tiene que:

- Asegurarse de que se mantengan los controles apropiados para la inspección y verificación de la exactitud de los resultados del registro y de las declaraciones de impuestos. La oficina de la Directiva podrá proveerle la información sobre la clase de documentación que se debe elaborar y mantener. A usted se le requiere que mantenga todos los registros relacionados con las ventas y compras durante cuatro años a partir de la fecha de la venta o compra.
- Estar de acuerdo en separar una muestra representativa de las compras de mercancía sujetas y no sujetas a impuestos, en caso de que sea necesario para propósitos de auditorías futuras.

### **Otros Métodos**

#### **Registro del Impuesto sobre las Ventas**

Los registros del impuesto sobre las ventas en la caja registradora se convierten a la medida tasable equivalente para determinar las ventas sujetas a impuestos para el período de declaración. Generalmente, el uso de este método no es satisfactorio debido a varios factores. Por ejemplo:

- Los cajeros podrían no estar bien informados sobre la tasación de cada uno de los productos vendidos.
- Los cajeros trabajan frecuentemente bajo presión, lo cual puede causar que se cometan errores en la clasificación de productos o en la cantidad del reembolso del impuesto agregado.
- A veces es una práctica en esta clase de comercios el vender ciertas clases de mercancía, como cigarrillos y tabaco, a un precio con el impuesto incluido.

Puesto que este método es susceptible a muchos errores, no se recomienda usarse como un método de declaración.

#### **Registro de Ventas Sujetas a Impuestos**

Este es semejante al método de registro de ventas, excepto que bajo este método, las cantidades de las ventas sujetas a impuestos se registran por medio de una tecla diferente de la caja registradora y se compilan para determinar las ventas sujetas a impuestos para el período de declaración. Al igual que el registro del impuesto sobre las ventas, este método es susceptible a muchos errores, y no se recomienda usarse como un método de declaración.

---

### **Cálculos Aproximados**

No se recomiendan los siguientes métodos basados en cálculos aproximados, para declarar obligaciones de impuestos:

- Cálculos aproximados basados en el impuesto declarado en un período anterior
- Cálculos aproximados basados en un índice de ventas sujetas a impuestos en proporción a las ventas totales, de un período anterior
- Cálculos aproximados basados en la aplicación de márgenes de ganancia injustificados, o basados en otros métodos que la Directiva no haya aprobado

### **Deducciones**

Las deducciones deben tomarse de los recibos en bruto de sus ventas de la mercancía exenta de impuestos. La mercancía exenta de impuestos que se vende normalmente en las tiendas de abarrotes consiste de *ventas no sujetas a impuestos de productos alimenticios*. Para justificar su deducción de ventas exentas de impuestos de productos alimenticios, todas las compras de productos alimenticios deben separarse en sus registros, de los productos sujetos a impuestos.

Al reclamar una deducción asegúrese de que realmente esté exenta de impuestos, y de haber incluido la cantidad en el total de ventas declaradas. Asegúrese de conservar la documentación que justifique la deducción.

### **Pérdidas**

#### **Pérdidas por Reducción (Pérdidas no Contabilizadas)**

Cuando se sufren pérdidas como desperdicios, objetos quebrados, hurto y demás, para propósitos de declaración, los abarroteros podrían ajustar, hasta un máximo del uno (1) por ciento, el costo de la mercancía sujeta a impuestos cuando se use el método del margen de ganancia o del inventario de la mercancía al menudeo. Se podría tomar un ajuste de, hasta un máximo del tres (3) por ciento, del costo de sus productos que no son abarrotes, sujetos a impuestos, cuando se use el método del índice de compra para la declaración. Vea las páginas 11 a 20 para las explicaciones sobre estos métodos de declaración.

No se permite un ajuste por pérdidas en todos los casos; su uso se limita a los métodos de declaración que involucren un margen de ganancia o una extensión de las compras al menudeo. Por ejemplo, bajo el método del índice de compra para la declaración, no sería apropiado usar un ajuste por pérdida por reducción, si sus ventas de productos que no son abarrotes, sujetas a impuestos, se basan en las ventas reales, en lugar de basarse en un margen de ganancia o extensión al menudeo de las compras de productos que no son abarrotes, sujetas a impuestos, puesto que la pérdida ya estaría reflejada en los recibos en bruto registrados.

#### **Robo, Hurto y Robo por Parte de los Clientes**

Las pérdidas en exceso a lo permisible por pérdidas por reducción tienen que justificarse por medio de alguna prueba específica de la

---

pérdida. La prueba puede consistir en un informe de una agencia privada contratada para rastrear las pérdidas, un reporte de la policía, un reclamo de seguro u otra evidencia documentada. Como en el caso de las pérdidas, las deducciones por robo, hurto y robo por parte de los clientes no serían apropiadas si usted declara las ventas sujetas a impuestos, con base en las ventas reales.

*Nota:* Los robos en efectivo no son deducibles para propósitos de impuestos sobre las ventas, porque el impuesto se determina por medio de las ventas. A pesar de una pérdida de ganancias de las ventas, usted sigue siendo responsable de pagar impuestos sobre las ventas sujetas a impuestos de manera normal.

### **Deudas Irrecuperables**

Si el banco le devuelve sin pagar un cheque que usted aceptó como pago de mercancía, y si se determina que no se puede cobrar, y se resta para propósitos de impuestos sobre los ingresos, usted puede reclamar una deducción por deuda irrecuperable por la cantidad de los productos sujetos a impuestos incluidos en la venta original. Si en la venta original se incluyeron tanto productos sujetos a impuestos como productos exentos de impuestos, usted puede determinar la cantidad de los productos sujetos a impuestos, aplicando el índice de sus ventas totales sujetas a impuestos para el período de declaración, en proporción a sus ventas totales para el período de declaración.

Cuando se cambia un cheque por una cantidad en exceso a la venta total, esa parte en exceso sobre la cantidad de la venta no es deducible como deuda irrecuperable. En tales situaciones, la cantidad de la venta debe anotarse en el cheque.

Frecuentemente, el dinero por una deuda irrecuperable o un cheque sin fondos se le cobra al cliente más adelante. Si se cobra después de que se haya reclamado una deducción, la parte previamente reclamada como deducción tiene que declararse como una venta adicional sujeta a impuestos.

No se permite deducción alguna por los gastos en que podría incurrir al tratar de cobrar una cuenta irrecuperable, y no se permite deducción alguna de la parte de una deuda recuperada que se retenga o se pague a una tercera persona, a manera de compensación por cobrar la cuenta.

En caso de que la tasa de impuestos haya cambiado desde el momento de la venta, la cantidad de la deducción por la deuda irrecuperable tiene que ajustarse para conformarse a la tasa de impuestos vigente al momento en que se tome la deducción.

## 3. Para Más Información

### Preguntas sobre Impuestos en General

Si usted tiene una pregunta sobre impuestos en general, por favor llame a nuestro número gratuito y hable con uno de nuestros Representantes de Atención al Cliente. Ellos están a la disposición de las 8:00 de la mañana a las 5:00 de la tarde, de lunes a viernes, excepto los días feriados estatales. Por favor llame al:

**1-800-400-7115**

Para asistencia *TDD* (aparato telefónico para sordos), por favor llame

Desde teléfonos *TDD*:

1-800-735-2929

Desde otros teléfonos

1-800-735-2922

### Preguntas en Relación a su Cuenta

Por favor, llame a la oficina que mantiene sus registros. El nombre y el número de teléfono de la oficina apropiada están impresos en sus declaraciones de impuestos. Los números de teléfono de las oficinas regionales se proporcionan en la página 26.

### Para Verificar un Número de Vendedor—*certificados de reventa*

Si usted desea verificar el número del permiso de vendedor de un negocio que le da un certificado de reventa para su compra, usted puede utilizar nuestro servicio interactivo en la Internet (vea la página 25) ó llamarnos al 1-888-225-5263 (número gratuito), los siete días de la semana. Por favor, tenga a la mano el número del permiso de vendedor que usted desea verificar, el nombre, la dirección y el nombre del propietario del negocio.

### Servicio de Envío por Fax

Nuestro servicio de envío por fax, que le permite pedir ciertos formularios y publicaciones está a la disposición las 24 horas del día. Llame al 1-800-400-7115, y elija la opción de fax. Le enviaremos lo solicitado por fax en un plazo de 24 horas.

### Cómo Obtener Ejemplares de Publicaciones y Reglamentos

Para obtener ejemplares de publicaciones y reglamentos, usted puede:

**Lllamar a nuestro Centro de Información.** Un representante de atención al cliente le ayudará durante horas hábiles. Si usted sabe el nombre de la publicación, formulario o reglamento que necesita, puede llamar después de horas hábiles y dejar un mensaje grabado. Ciertos documentos también están a la disposición por medio de nuestro servicio de envío por fax descrito anteriormente.

**Usar la Internet.** Ciertos reglamentos y publicaciones están a la disposición en nuestro sitio electrónico en la Internet en el <http://www.boe.ca.gov>. Usted también puede transferir un formulario de pedido para enviárselo a nuestra Unidad de Suministros, para pedir ejemplares impresos de publicaciones y reglamentos.

**Reglamentos.** Los reglamentos a continuación podrían serle útiles:

*1602* Productos Alimenticios (*Food Products*)

*1602.5* Métodos de Declaración para los Abarroteros (*Reporting Methods for Grocers*)

*1603* Ventas Sujetas a Impuestos de Productos Alimenticios (*Taxable Sales of Food Products*)

- 
- 1669 Demostración, Exhibición y Uso de Bienes Retenidos para su Reventa–General (*Demonstration, Display, and Use of Property Held for Resale–General*)
  - 1698 Registros (*Records*)
  - 1700 Reembolso de Impuestos sobre las Ventas (*Reimbursement for Sales Tax*)

Para obtener una lista completa de los reglamentos para los impuestos sobre las ventas y sobre el uso, por favor vea la publicación 73, Su Permiso de Vendedor de California (*Your California Seller's Permit*).

**Publicaciones.** Es posible que las siguientes publicaciones le sean útiles. La letra V, K, C o S que aparece después del título de la publicación indica que el folleto está a la disposición en vietnamita, coreano (se usa la K), chino o en español:

- 22 Consejos Sobre los Impuestos para la Industria de Alimentos Preparados y Bebidas (*Tax Tips for the Dining and Beverage Industry*) (S)
- 24 Consejos Sobre los Impuestos para las Licorerías (*Tax Tips for Liquor Stores*) (S)
- 27 Consejos Sobre los Impuestos para las Farmacias (*Tax Tips for Drug Stores*)
- 44 Consejos sobre los Impuestos para los Impuestos de Distrito (*Tax Tips for District Taxes*)
- 51 Guía Sobre los Servicios de la Directiva de Impuestos Sobre Ventas, Uso y Otros (*Guide to Board of Equalization Services*) (C, K, S, V)
- 58-A Cómo Inspeccionar y Corregir sus Registros (*How to Inspect and Correct Your Records*)
- 61 Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso: Exenciones y Exclusiones (*Sales and Use Taxes: Exemptions and Exclusions*)
- 66 Consejos Sobre los Impuestos para las Tiendas de Alimentos y Suministros Agrícolas al Menudeo (*Tax Tips for Retail Feed and Farm Supply Stores*)
- 68 Consejos Sobre los Impuestos para los Fotógrafos, Retocadores de Fotografías y Laboratorios de Revelado (*Tax Tips for Photographers, Photo Finishers and Film Processing Laboratories*)
- 70 La Declaración de Derechos de los Contribuyentes de California (*The California Taxpayers' Bill of Rights*) (C, K, S, V)
- 73 Su Permiso de Vendedor de California (*Your California Seller's Permit*) (C, K, S, V)
- 74 Cómo Cancelar su Permiso de Vendedor (*Closing Our Your Seller's Permit*) (S)
- 75 Pagos de Interés y Multas (*Interest and Penalty Payments*)
- 76 Auditorías y Apelaciones (*Audits and Appeals*)

## Boletín de Información Sobre los Impuestos

Como vendedor registrado, usted también recibe trimestralmente el Boletín de Información Sobre los Impuestos (*Tax Information Bulletin*), que incluye artículos sobre la aplicación de la ley a clases específicas de transacciones, anuncios con respecto a publicaciones nuevas y enmendadas y otros artículos de interés para los vendedores. El boletín se envía con su(s) declaración(es) de impuestos. Si usted presenta sus

---

declaraciones solamente una vez al año, y le gustaría recibir los cuatro boletines, por favor escriba a la dirección a continuación, y pida que se le incluya en la Lista de Correspondencia #15: State Board of Equalization; Mail Services Unit, MIC:12; Attn: Addressing Systems; P.O. Box 942879; Sacramento, CA 94279-0012.

**Acceso por  
Computadora-  
Internet**  
[www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)

Mantenemos la siguiente información en nuestro sitio electrónico en la Internet, las tasas de impuestos sobre las ventas y sobre el uso por condado, direcciones y números de teléfono de las oficinas regionales de la Directiva, Audiencias en relación a la Declaración de Derechos de los Contribuyentes, formularios para ordenar publicaciones, una reseña sobre la agencia y biografías de los Miembros de la Directiva. Usted también puede verificar los números de permiso de vendedores en la Internet, y transferir ejemplares de ciertas publicaciones.

**Asesoramiento  
Sobre Impuestos por  
Escrito**

Para su protección, es mejor obtener asesoramiento sobre impuestos, por escrito. Si escribe a la Directiva para pedir asesoramiento en relación a la imposición de impuestos a una transacción, y la respuesta por escrito de la Directiva es incorrecta, a usted se le podría liberar de cargos de impuestos, multas o interés. Para que se le exonere, la solicitud de asesoramiento tiene que ser por escrito, identificar al contribuyente a quien es pertinente el asesoramiento y describir en detalle los hechos y circunstancias de la transacción.

Por favor, envíe su solicitud a la oficina de la Directiva que maneja su cuenta.

**Cursos**

Usted puede inscribirse en un curso básico de impuestos sobre las ventas y sobre el uso, ofrecido en algunas oficinas locales de la Directiva. Debe hablar con anticipación para averiguar si su oficina local imparte una clase para vendedores principiantes.

**Otras Cuotas e  
Impuestos**

Además de los impuestos sobre las ventas y sobre el uso del estado, la Directiva administra muchos otros programas de cuotas e impuestos. Para obtener una lista completa, por favor pida un ejemplar de nuestra publicación 51, Guía Sobre los Servicios de la Directiva de Impuestos Sobre Ventas, Uso y Otros (*Guide to Board of Equalization Services*).

**Defensor de los  
Derechos de los  
Contribuyentes**

Si usted no ha podido resolver un desacuerdo con la Directiva, o si le gustaría saber más acerca de sus derechos bajo la Ley de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso (*Sales and Use Tax Law*), por favor comuníquese con la oficina del Defensor de los Derechos de los Contribuyentes para que le ayuden.

**Taxpayers' Rights Advocate**

State Board of Equalization  
450 N Street, MIC:70  
P.O. Box 942879  
Sacramento, CA 94279-0070

Teléfono: (916) 324-2798  
Teléfono gratuito: (888) 324-2798  
Fax: (916) 323-3319

## Oficinas Regionales

El personal ubicado en las oficinas regionales de la Directiva de Impuestos sobre Ventas, Uso y Otros, indicadas a continuación, se complacerá en contestarle sus preguntas sobre los impuestos administrados por la Directiva. Si usted ya tiene un permiso de vendedor y llama con respecto a su cuenta, recibirá asistencia más rápida si tiene a la mano el número de su permiso cuando llame.

<b>Ciudad</b>	<b>Código de Área</b>	<b>Número</b>	<b>Ciudad</b>	<b>Código de Área</b>	<b>Número</b>
Bakersfield	805	395-2880	San José	408	277-1231
City of Industry	562	908-5280	San Marcos	760	744-1330
Culver City	310	342-1000	Santa Ana	714	558-4059
El Centro	760	352-3431	Santa Rosa	707	576-2100
Eureka	707	445-6500	Stockton	209	948-7720
Fresno	209	248-4219	Suisun City	707	428-2041
Laguna Hills	949	461-5711	Torrance	310	516-4300
Norwalk	562	466-1694	Van Nuys	818	904-2300
Oakland	510	622-4100	Ventura	805	677-2700
Rancho Mirage	760	346-8096			
Redding	530	224-4729			
Riverside	909	680-6400			
Sacramento	916	227-6700			
Salinas	831	443-3003			
San Diego	619	525-4526			
San Francisco	415	703-5400			

**Oficinas para las Cuentas de Fuera del Estado**

Chicago, IL	312	201-5300
Houston, TX	281	531-3450
New York, NY	212	697-4680
Sacramento, CA	916	227-6600

## 4. SUPLEMENTO: CLASIFICACIÓN DE PRODUCTOS VENDIDOS POR LOS ABARROTEROS

Los productos indicados en este capítulo se dividen en las siguientes clasificaciones:

A. Abarrotes Sujetos a Impuestos

B. Productos que no Son Abarrotes Sujetos a Impuestos

Si tiene alguna pregunta sobre la tasabilidad de una venta, por favor comuníquese con una de las oficinas locales de la Directiva (vea la página 26).

### A. Abarrotes Sujetos a Impuestos

Entre los ejemplos de “abarrotes sujetos a impuestos”, vendidos regularmente en tiendas de abarrotes se encuentran los siguientes productos:

Alimento para aves	Frascos y tapas para envasar
Alimento para gatos	Hielo
Alimento para perros	Jabón y detergente
Almidón — de lavandería	<i>Kleenex</i>
Amonia	Lejía
Antiácidos como <i>Roloids</i>	Limpiadores de cañerías ( <i>Drano</i> , etc.)
Añil	Limpiadores de mosaico
Artículos para la higiene femenina como toallas y tampones <i>Kotex</i> , <i>Tampax</i> , <i>Coets</i> , <i>Fems</i>	Limpiadores de mosaico de asfalto
Bebidas carbonatadas	Limpiadores de tapicería
Blanqueador — Lavandería	Limpiadores de vidrio, cera para vidrio
Bolsas — almuerzo	Limpiadores y pulidores (domésticos)
Bolsas para emparedados	Líquido limpiador de ropa
Bolsas para la basura	Líquido para encendedores
Carbón, líquido inflamable	Manguerillas para beber “ <i>Flex</i> ” (popotes)
Cepillos para botellas	Manteles — de papel
Cepillos para tallar ollas	Matamoscas
Cera para pisos y aplicadores	Mentas antiácidas
Cerillos	Palillos
Cigarrillos	Pañuelos faciales desechables
Cinta adhesiva para el congelador	Papel de aluminio
Combustible — para cocinar, calentar	Papel de baño
Cucharas y tenedores de madera y de plástico	Papel encerado
Desodorantes (para el ambiente) “ <i>Drizit</i> ”	Papeles para hacer panecillos al horno
Escobas	Parafina
Escobillas	Pastillas para la garganta
Espojas	Pastillas (recetadas)
Estropajos para restregar	Pinzas para colgar ropa (horquillas)
Extractor de cera	Polvo (limpiador)
Extractos colorantes	Protección contra polillas — de todo tipo
Fluido para cigarrillos, mechas, piedras de mechero	Puros
Focos y fusibles	Pulidor de muebles
	Pulidor de platería
	Refrescos (carbonatados)
	Removedor de manchas de óxido
	Rociador, veneno, pastillas insecticidas
	Rociadores para limpiar vidrios “ <i>Windex</i> ”

---

**A. Abarrotes  
Sujetos a Impuestos  
(continuación)**

Rollos de plástico (como *Saran Wrap*, etc.)  
Sal-de helado  
Sal suavizante de agua  
Semillas para aves  
Suavizante de agua (de lavandería)  
Suplementos o aditivos dietéticos  
Tenedores — de madera  
Tinte-para ropa

Toallas para secar los trastos  
Toallas de papel, popotes para beber  
Trapeadores, mangos de trapeador  
“*Vanish*”  
Vasos, platos, servilletas y  
manteles de papel  
Velas  
Veneno para hormigas

**B. Productos que no  
Son Abarrotes  
Sujetos a Impuestos**

Entre los ejemplos de productos sujetos a impuestos que no se venden regularmente en tiendas de abarrotes a los cuales se les conoce como “productos que no son abarrotes sujetos a impuestos”, se encuentran los siguientes productos:

Accesorios — de automóvil  
Accesorios para granja y jardín  
Aceite para bebé  
Aceite para el cabello  
Aceite tres en uno  
Agujetas y pulidor  
Anteojos para el sol  
Antorchas, candelabro  
ornamentado  
Arena para mascotas  
Armas de fuego  
Artículos deportivos  
Baterías — de automóviles, para  
linternas  
Bebidas alcohólicas  
Burbujas para el baño  
Cámaras  
Champú y enjuague  
Cinta adhesiva  
Combustibles y lubricantes (se  
incluye diesel, grasa, etc.)  
Cosméticos  
Crema y loción para rasurar  
Cuadernos  
Cubiertos  
Cuero sin curtir para masticar  
Desodorantes (para el cuerpo)  
Electrodomésticos, aparatos para  
automóviles  
Encendedores de cigarrillos  
Fertilizantes  
Ferretería  
Flores  
Guantes  
Herramientas  
Herramientas y suministros de jardín

Hilo  
Juguetes  
Lápices, plumas y tinta  
Libros  
Ligas  
Limpiador para automóviles,  
pulidor, cera  
Limpiadores recetados  
Linternas  
Líquidos antiácidos  
Loción bronceadora  
Medicinas varias  
Medicinas para animales  
Muebles  
Municiones  
Navajas para rasurar  
Ollas y sartenes  
Pañales (de tela o desechables)  
Papelería  
Pasta de dientes  
Polvo (para la cara o el cuerpo)  
Rasuradoras  
Rollos  
Ropa  
Semillas de flores y para el jardín  
Semillas (excepto vegetales)  
Suministros eléctricos  
Suministros para viveros  
Suministros y equipo para  
mascotas (que no sea comida)  
Tinte para el cabello  
Trastos  
Útiles escolares  
Vajillas  
Vasos y copas

## ¿Qué opina sobre este folleto?

Esperamos que este folleto de consejos sobre los impuestos recientemente enmendado le ayude a entender mejor la Ley de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso (*Sales and Use Tax Law*) según aplique a su negocio.

Le agradeceríamos si pudiera tomarse unos minutos para hacer sus comentarios y sugerencias sobre este folleto, para así poder mejorar las enmiendas futuras. Además, nos gustaría contar con alguna información que nos ayude a hacer que nuestro programa de publicaciones le sea más útil a usted. Por favor, conteste las preguntas a continuación y en el reverso, desprenda la página y regrésenosla. Se ha diseñado como un volante con franqueo pagado: puede doblar la página como se le indica, y sellarla con dos tiras de cinta adhesiva.

Gracias por tomarse el tiempo para contestar esta encuesta.

### \\ Comentarios y Sugerencias Sobre el Folleto

1. ¿Le ayuda este folleto a aplicar el impuesto sobre las ventas y sobre el uso en las operaciones de su negocio?
2. ¿Hay algunas secciones del folleto que usted encuentra particularmente útiles? (por favor indíquelas)
3. ¿Hay algunas secciones del folleto que usted encuentra confusas? (por favor explique, si le es posible)
4. ¿Hay algunos temas que no se trataron en este folleto que a usted le gustaría que incluyéramos?
5. ¿Hay algunas secciones del folleto que en su opinión están incompletas? ¿Qué les agregaría?
6. ¿Tiene usted algún otro comentario o sugerencia para mejorar este folleto?

Por favor conteste las preguntas en el reverso.

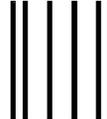
fecha \_\_\_\_\_

cinta

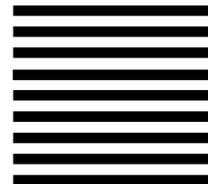
cinta



State Board of Equalization  
P.O. Box 942879  
Sacramento, CA 94279-0058



NO POSTAGE  
NECESSARY  
IF MAILED  
IN THE  
UNITED STATES



**BUSINESS REPLY MAIL**  
FIRST-CLASS MAIL PERMIT NO. 199 SACRAMENTO CA  
POSTAGE WILL BE PAID BY ADDRESSEE

**PUBLICATIONS UNIT  
STATE BOARD OF EQUALIZATION  
450 N STREET MIC 58  
PO BOX 942879  
SACRAMENTO CA 94299-9879**



-----  
*doble aquí*  
-----

*desprenda la página en la perforación*

cinta

*doble aquí y selle con cinta adhesiva en donde se indica*

cinta

**Información sobre la Encuesta para los Lectores** (por favor marque todas las casillas pertinentes)

¿Qué clase de negocio tiene usted?

- Oficina regional de la Directiva
- Auditor de la Directiva
- Unidad de Suministros de la Directiva
- Centro de Información
- Otro (por favor indique)

¿Cuánto tiempo lleva encargándose de negocios?

- menos de un año
- 1-5 años
- 6-10 años
- más de 10 años

¿Recibió usted un ejemplar de este folleto (o una versión anterior) cuando solicitó o recibió su permiso de vendedor?

- sí
- no
- no estoy seguro

¿Utiliza usted algunas otras publicaciones de la Directiva para ayudarse a aplicar o entender la Ley de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso? (por favor indique)

¿Cómo se enteró de la existencia de este folleto?

- Oficina regional de la Directiva
- Auditor de la Directiva
- Boletín de Información Sobre los Impuestos
- Lista de publicaciones en un folleto de la Directiva
- Otro (por favor indique) \_\_\_\_\_

¿De dónde obtuvo este folleto?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_